

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა
შპს ასკ-გრუპი

პერიოდი: 2022 წლის 01 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე

AG International Consulting
Member of Prime Global
Audit & Business Advisory Services

AGIC

certified member



PrimeGlobal

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

შპს “ასპ-გრუპი“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს “ასპ-გრუპი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფასს” მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 27 დეკემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
დავით კუჭერაშვილი
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ვლადიმერ გოგოჩიშვილი
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შპს "ასპ-გრუპი"

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს "ასპ-გრუპი"-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების" ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის "-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

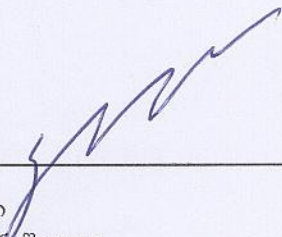
- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების" ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის "-ს თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

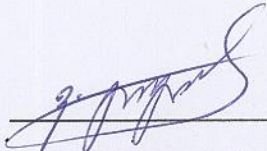
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია "ფასს" მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 27 დეკემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი
დავით კუყერაშვილი
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი
ვლადიმერ გოგოჩიშვილი
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ასკ-გრუპი“-ს მენეჯმენტს და მეწილეებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ასკ-გრუპი“-ს (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ს ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების „ფასს“ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 8,072,709 ლარის ღირებულებებით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 5,627,635 ლარი). შესაბამისად ვერ შევძელით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მტკიცებულებების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 4,504,535 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,559,151 ლარს). 2022 წლის პერიოდის განმავლობაში ცვეთის ხარჯი შეადგენდა 219,796 ლარს, ხოლო 2021 წლის პერიოდის განმავლობაში კი 188,732 ლარს. 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ღირებულების და მასთან შესაბამისი ცვეთის ხარჯის დასადასტურებლად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლს შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ასპ-გრუპი“-ს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. აღნიშნული აუდიტი არის პირველი კომპანიისათვის და შესაბამისად, ჩვენ აუდიტის პროცესში დავადასტურეთ ანგარიშგების იმ მუხლების საწყისი ნაშთები რომლებიც გავლენას ახდენს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს “ასპ-გრუპი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს “ასპ-გრუპი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით

უზუსტობას და წარვადგინოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნაზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგის წარდგენისას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - „კანონი“). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.

გიორგი მიქაბაძე
დირექტორი
შპს ეიჯი ინტერნეიშენალ კონსალტინგი
PrimeGlobal -ის წევრი
2023 წლის 27 დეკემბერი

თამილა ჩაგელიშვილი
რეგისტრირებული აუდიტორი

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუდიტორების შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - „კანონი“). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.

თამილა ჩაგელიშვილი

გ. მ. მ. მ. მ.



ა. ს. მ. მ. მ.

გიორგი მიქაბაძე
დირექტორი
შპს ეიჯი ინტერნეიშენალ კონსალტინგი
PrimeGlobal -ის წევრი
2023 წლის 27 დეკემბერი

თამილა ჩაგელიშვილი
რეგისტრირებული აუდიტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022 წელის 31 დეკემბერი	2021 წელის 31 დეკემბერი	2020 წელის 31 დეკემბერი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	4,504,535	3,559,151	1,628,284
არამატერიალური აქტივები	5	8,923	7,655	3,654
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,513,458	3,566,806	1,631,938
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	8,072,709	5,627,635	4,673,455
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	600,287	798,858	244,778
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	36,078
გაცემული ავანსები		1,905,593	1,396,799	461,127
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	59,671	121,101	68,881
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,638,260	7,944,393	5,484,319
სულ აქტივები		15,151,718	11,511,199	7,116,257
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		38,500	38,500	38,500
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		8,671,039	5,723,909	4,428,736
სულ კაპიტალი		8,709,539	5,762,409	4,467,236
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	9	1,576,443	1,829,243	721,602
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,576,443	1,829,243	721,602
გადასახდელი გადასახადები		128,344	117,514	-
ნასესხები სახსრები	9	2,294,597	1,278,305	766,001
მიღებული ავანსები		1,726,299	1,831,128	161,764
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	716,496	692,600	999,654
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,865,736	3,919,547	1,927,419
სულ ვალდებულებები		6,442,179	5,748,790	2,649,021
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,151,718	11,511,199	7,116,257

დირექტორი
დავით კეჭერაშვილი
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ვლადიმერ გოგოჩიშვილი
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022 წელის 31 დეკემბერი	2021 წელის 31 დეკემბერი	2020 წელის 31 დეკემბერი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	4,504,535	3,559,151	1,628,284
არამატერიალური აქტივები	5	8,923	7,655	3,654
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,513,458	3,566,806	1,631,938
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	8,072,709	5,627,635	4,673,455
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	600,287	798,858	244,778
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	36,078
გაცემული ავანსები		1,905,593	1,396,799	461,127
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	59,671	121,101	68,881
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,638,260	7,944,393	5,484,319
სულ აქტივები		15,151,718	11,511,199	7,116,257
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		38,500	38,500	38,500
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		8,671,039	5,723,909	4,428,736
სულ კაპიტალი		8,709,539	5,762,409	4,467,236
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	9	1,576,443	1,829,243	721,602
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,576,443	1,829,243	721,602
გადასახდელი გადასახადები		128,344	117,514	-
ნასესხები სახსრები	9	2,294,597	1,278,305	766,001
მიღებული ავანსები		1,726,299	1,831,128	161,764
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	716,496	692,600	999,654
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,865,736	3,919,547	1,927,419
სულ ვალდებულებები		6,442,179	5,748,790	2,649,021
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,151,718	11,511,199	7,116,257

დირექტორი
დავით კეჭერაშვილი
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ვლადიმერ გოგოჩიშვილი
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12 თვე, 2022წ.	12 თვე, 2021წ.
შემოსავალი	11	17,298,906	12,845,927
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(10,938,940)	(7,962,037)
საერთო მოგება		6,359,966	4,883,890
სხვა ხარჯები		(1,435)	(1,224)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,960,645)	(2,159,908)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(220,561)	(189,728)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		3,177,325	2,533,030
ფინანსური ხარჯები	14	(567,418)	(416,993)
წმინდა საკუთსო მოგება/(ზარალი)	15	351,527	(43,413)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	240,738	122,703
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	17	(90,728)	(325,316)
მოგება (ზარალი) დაბეგრამდე		3,111,444	1,870,011
მოგების გადასახადის ხარჯი		(43,261)	(28,101)
წმინდა მოგება (ზარალი)		3,068,183	1,841,910
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი		3,068,183	1,841,910

დირექტორი

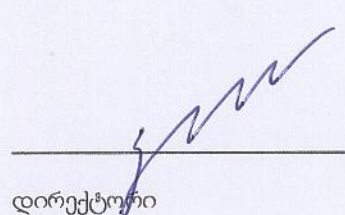
დავით კეჭერაშვილი
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ვლადიმერ გოგოჩიშვილი
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

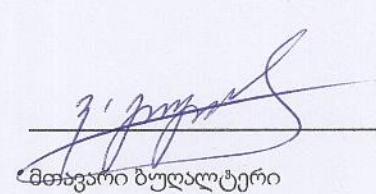
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12 თვე, 2022წ.	12 თვე, 2021წ.
შემოსავალი	11	17,298,906	12,845,927
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(10,938,940)	(7,962,037)
საერთო მოგება		6,359,966	4,883,890
სხვა ხარჯები		(1,435)	(1,224)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,960,645)	(2,159,908)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(220,561)	(189,728)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		3,177,325	2,533,030
ფინანსური ხარჯები	14	(567,418)	(416,993)
წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი)	15	351,527	(43,413)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	240,738	122,703
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	17	(90,728)	(325,316)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		3,111,444	1,870,011
მოგების გადასახადის ხარჯი		(43,261)	(28,101)
წმინდა მოგება (ზარალი)		3,068,183	1,841,910
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი		3,068,183	1,841,910



დირექტორი

დავით კიქნაძე
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ვლადიმერ გოგოჩიძე
27 დეკემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (აკუმულირებული ზარალი)	ჯამურად
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,500	4,428,736	4,467,236
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	1,841,910	1,841,910
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(546,737)	(546,737)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,500	5,723,909	5,762,409
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	3,068,183	3,068,183
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(121,053)	(121,053)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,500	8,671,039	8,709,539

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	3,068,183	1,841,910
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა	219,796	188,732
ამორტიზაცია	766	995
მოგების გადასახადი	43,261	28,101
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(3,619)	(4,798)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	37
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობებიდან	(351,527)	43,413
საპროცენტო ხარჯი	567,418	416,993
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	3,544,278	2,515,383
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	193,619	(560,708)
ცვლილებები მარაგებში	(2,445,074)	(954,180)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	36,078
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	10,830	117,514
ცვლილებები გაცემული ავანსები	(508,794)	(935,672)
ცვლილებები მიღებული ავანსებში	(104,829)	1,669,364
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	438,906	(302,627)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,128,936	1,585,152
გადახდილი მოგების გადასახადი	(43,261)	(28,101)
გადახდილი პროცენტი	(599,485)	(314,927)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	486,190	1,242,124
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,184,171)	(3,312,210)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,034)	(4,996)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	22,610	1,197,372
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,163,595)	(2,119,834)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოძინება მიღებული სესხებიდან	17,274,854	16,078,955
მიღებული სესხების დაფარვა	(16,479,295)	(14,561,076)
დივიდენდების გადახდა	(121,053)	(546,737)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	674,506	971,142
ფულისა და ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება	(2,899)	93,432
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(58,531)	(41,212)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	121,101	68,881
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	59,671	121,101

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს "ასპ-გრუპი" (ს/ნ: 406217721) დაარსდა 2017 წლის 24 ივლისს. მის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ავტომობილების, სოფლის მეურნეობის, სამშენებლო და სპეც-დანიშნულების ტექნიკის რეალიზაცია, მასთან დაკავშირებული სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და სრული სერვისული მომსახურების გაწევა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორები და მეწილეები არიან: დავით კეჭერაშვილი (პ/ნ 12002000951. წილი: 75 %), ზაზა ენუქიძე (პ/ნ 01003010003. წილი: 12.5%) და ზურაბ სეფიაშვილი (პ/ნ 01012010586. წილი: 12.5%).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული

შპს "ასპ-გრუპი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო ფულადი ერთეული ლარი

ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040
ლარი/1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	3.2581	4.1737
ლარი/1 ჩინური იუანი	0.3906	0.4859

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შემცირების მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- შენობა-ნაგებობები: 5 %
- მანქანა-დანადგარები: 8-20 %
- ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა: 20 %
- სატრანსპორტო საშუალებები: 20 %
- სხვა: 8-20%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავენ პროგრამულ უზრუნველყოფას. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაცია ერიცხებათ მათი სასიცოცხლო პერიოდის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა უცნობია, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო ღირებულებით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი სარეალიზაციო ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადაამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთ ხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისგან.

ნასესხები სახსრები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადებას (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) კომპანია გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) კომპანია მიიღებს ნასესხები სახსრების ხარჯებს; და (გ) კომპანია განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

კომპანია ახორციელებს იმ ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ჩვეულებრივი აქციები დისკრეციული დივიდენდებით კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ცვლილებები წარდგენაში

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს ჩვენ აღმოვაჩინეთ გარკვეული უზუსტობები წინა საანგარიშგებო წლებში. აღნიშნული უზუსტობების კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილებში:

	2021 წლის 31 დეკემბერი- აუდირებული	ცვლილება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3,559,151	(103)	3,559,254
არამატერიალური აქტივები	7,655	-	7,655
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,566,806	(103)	3,566,909
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5,627,635	(1,796)	5,629,431
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	798,858	(18,808)	817,666
გაცემული ავანსები	1,396,799	144,978	1,251,822
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	(150,387)	150,387
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	121,101	4	121,097
სულ მოკლევადიანი აქტივები	7,944,393	(26,009)	7,970,402
სულ აქტივები	11,511,199	(26,112)	11,537,311
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	38,500	-	38,500
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	5,723,909	(346,061)	6,069,970
სულ კაპიტალი	5,762,409	(346,061)	6,108,470
ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	1,829,243	(946,317)	2,775,560
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,829,243	(946,317)	2,775,560
გადასახდელი გადასახადები	117,514	117,514	-
ნასესხები სახსრები	1,278,305	1,049,805	228,500
მიღებული ავანსები	1,831,128	1,831,128	-
სხვა ვალდებულებები	-	(1,874,836)	1,874,836
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	692,600	142,655	549,945
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,919,547	1,266,266	2,653,281
სულ ვალდებულებები	5,748,790	319,949	5,428,841
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	11,511,199	(26,112)	11,537,311

შპს "ასპ-გრუპი"
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო ფულადი ერთეული ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი- აუდირებული	ცვლილება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,628,284	(96)	1,628,380
არამატერიალური აქტივები	3,654	-	3,654
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,631,938	(96)	1,632,034
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4,673,455	(101)	4,673,556
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	244,778	(30,820)	275,598
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	36,078	36,078	-
გაცემული ავანსები	461,127	2,093	459,033
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	(36,320)	36,320
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	68,881	(12)	68,893
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5,484,319	(29,082)	5,513,401
სულ აქტივები	7,116,257	(29,178)	7,145,435
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	38,500	-	38,500
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	4,428,736	(47,621)	4,476,357
სულ კაპიტალი	4,467,236	(47,621)	4,514,857
ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	721,602	(772,508)	1,494,110
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	721,602	(772,508)	1,494,110
გადასახდელი გადასახადები	-	-	-
ნასესხები სახსრები	766,001	766,001	-
მიღებული ავანსები	161,764	161,764	-
სხვა ვალდებულებები	-	(162,759)	162,759
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	999,654	25,945	973,709
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,927,419	790,951	1,136,468
სულ ვალდებულებები	2,649,021	18,443	2,630,578
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	7,116,257	(29,178)	7,145,435

	12 თვე, 2021წ. - აუდირებული	ცვლილება 2021 წლის 12 თვეზე	თავდაპირველი წარდგენა
შემოსავალი	12,845,927	5,436	12,840,491
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(7,962,037)	(321)	(7,961,716)
საერთო მოგება	4,883,890	5,115	4,878,775
სხვა ხარჯები	(1,224)	(1,224)	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,159,908)	178	(2,160,086)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(189,728)	-	(189,728)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)	2,533,030	4,069	2,528,961
ფინანსური ხარჯები	(416,993)	(57,672)	(359,321)
წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი)	(43,413)	(1,827)	(41,586)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	122,703	82,132	40,571
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(325,316)	(325,316)	-
მოგება (ზარალი) დაბეგრამდე	1,870,011	(298,614)	2,168,625
მოგების გადასახადის ხარჯი	(28,101)	175	(28,276)
წმინდა მოგება (ზარალი)	1,841,910	(298,439)	2,140,349
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სრული შემოსავალი	1,841,910	(298,439)	2,140,349

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივებისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივიებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად კომპანია რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. კომპანია თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანია ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიაწვდიან კომპანიაში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დაყრდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები და აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2020	404,923	822,953	252,886	272,693	325,634	4,932	2,084,021
შემოსვლა	835,336	2,047,129	260,740	104,098	64,907	-	3,312,210
გასვლა	-	(1,168,296)	(19,551)	(9,701)	(20,342)	-	(1,217,890)
ბალანსი 31.12.2021	1,240,259	1,701,786	494,075	367,090	370,199	4,932	4,178,341
შემოსვლა	127,000	880,271	53,636	96,479	26,785	-	1,184,171
გასვლა	-	-	(2,260)	(3,432)	(51,709)	-	(57,401)
ბალანსი 31.12.2022	1,367,259	2,582,057	545,451	460,137	345,275	4,932	5,305,111
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება							
ბალანსი 31.12.2020	-	(88,746)	(133,738)	(115,195)	(116,757)	(1,301)	(455,737)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	1,293	10,070	13,916	-	25,279
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(49,443)	(40,564)	(44,799)	(53,381)	(545)	(188,732)
ბალანსი 31.12.2021	-	(138,189)	(173,009)	(149,924)	(156,222)	(1,846)	(619,190)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	1,114	779	36,517	-	38,410
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(50,167)	(70,841)	(53,246)	(45,079)	(463)	(219,796)
ბალანსი 31.12.2022	-	(188,356)	(242,736)	(202,391)	(164,784)	(2,309)	(800,576)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2020	404,923	734,207	119,148	157,498	208,877	3,631	1,628,284
ბალანსი 31.12.2021	1,240,259	1,563,597	321,066	217,166	213,977	3,086	3,559,151
ბალანსი 31.12.2022	1,367,259	2,393,701	302,715	257,746	180,491	2,623	4,504,535

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
საწყისი ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2020	4,746	212	4,958
შემოსვლა	4,746	250	4,996
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2021	9,492	462	9,954
შემოსვლა	2,034	-	2,034
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	11,526	462	11,988
აკუმულირებული ამორტიზაცია			
ბალანსი 31.12.2020	(1,266)	(38)	(1,304)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-	-
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(951)	(44)	(995)
ბალანსი 31.12.2021	(2,217)	(82)	(2,299)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-	-
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(720)	(46)	(766)
ბალანსი 31.12.2022	(2,937)	(128)	(3,065)
წმინდა ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2020	3,480	174	3,654
ბალანსი 31.12.2021	7,275	380	7,655
ბალანსი 31.12.2022	8,589	334	8,923

6. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

	2022 წელის 31 დეკემბერი	2021 წელის 31 დეკემბერი	2020 წელის 31 დეკემბერი
საქონელი	7,920,615	5,516,697	4,608,536
მცირეფასიანი მარაგი	96,675	66,628	41,319
ნედლეული და მასალები	2,754	2,754	2,754
დაუმთავრებელი წარმოება	2,644	2,782	2,884
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	50,021	38,774	17,962
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8,072,709	5,627,635	4,673,455

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2022 წელის 31 დეკემბერი	2021 წელის 31 დეკემბერი	2020 წელის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	609,578	797,481	244,840
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(12,909)	(4,799)	(578)
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	3,618	6,176	516
სულ	600,287	798,858	244,778

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წელის 31 დეკემბერი	2021 წელის 31 დეკემბერი	2020 წელის 31 დეკემბერი
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	26,848	80,726	61,947
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	4,319	9,332	38
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	390	264	7
ჩინური იუანი საბანკო ანგარიშებზე	240	38	8
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი საბანკო ანგარიშებზე	3	-	-
სულ ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	31,800	90,360	62,000
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	27,871	30,741	6,881
სულ ნაღდი ფული სალაროში	27,871	30,741	6,881
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	59,671	121,101	68,881

9. ნასესხები სახსრები

	2022 წელის 31 დეკემბერი	2021 წელის 31 დეკემბერი	2020 წელის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები	1,576,443	1,829,243	721,602
გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,576,443	1,829,243	721,602
მიღებული სესხები	2,224,598	1,176,239	766,001
გადასახდელი პროცენტი	69,999	102,066	-
მიმდინარე ვალდებულებები	2,294,597	1,278,305	766,001
სულ	3,871,040	3,107,548	1,487,603

საბანკო სესხები აღებულია სს პროკრედიტბანკში, რომელიც გამოიწვევს საბრუნავი კაპიტალის მოკლევადიანი ფინანსირებისათვის.

ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია თავდებობით: დავით კეჭერაშვილი, შპს ჰიდროტექნიკსი, შპს ასპ-გრუპი, შპს დიზელი და ჰიდრავლიკა; გარდა ამისა ქონების იპოთეკით, რომელთა მესაკუთრეები არიან დავით კეჭერაშვილი და შპს ასპ-გრუპი.

10. საფაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2022 წელის 31 დეკემბერი	2021 წელის 31 დეკემბერი	2020 წელის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე	653,017	635,316	971,956
გადასახდელი ხელფასები	60,640	55,093	26,610
ვალდებულება სსიპ საპენსიო სააგენტო წინაშე	2,839	2,191	1,088
სულ	716,496	692,600	999,654

11. შემოსავალი

	12 თვე, 2022წ.	12 თვე, 2021წ.
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	15,769,755	11,546,754
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	1,636,117	1,348,553
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(106,966)	(49,380)
სულ	17,298,906	12,845,927

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	12 თვე, 2022წ.	12 თვე, 2021წ.
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10,937,220	7,960,917
სასაქონლო-მატერიალ. მარაგის კორექტირება	1,754	1,176
შემენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	(34)	(56)
სულ	10,938,940	7,962,037

13. ადმინისტრაციული ხარჯები

	12 თვე, 2022წ.	12 თვე, 2021წ.
თანამშრომელთა ხელფასი	1,972,167	1,408,983
იჯარის ხარჯები	254,151	210,925
საწვავის დანახარჯები	178,349	115,134
ოფისის ხარჯები	113,837	83,774
მივლინების ხარჯები	62,970	29,222
რემონტის ხარჯები	55,393	38,910
კომუნიკაციის ხარჯები	55,252	47,148
კომუნალური ხარჯები	52,510	33,049
საპენსიო ფონდის ხარჯები	36,043	25,077
საგადასახადო ხარჯები	30,390	20,883
ბანკის მომსახურების საკომისიო	24,660	27,952
რეკლამის ხარჯები	22,499	44,508
ტრანსპორტირების ხარჯები	6,180	1,967
კომპიუტერის ხარჯები	3,364	1,894
დაზღვევის ხარჯები	2,045	1,942
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,999	497
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	88,836	68,043
სულ	2,960,645	2,159,908

14. ფინანსური ხარჯები

	12 თვე, 2022წ.	12 თვე, 2021წ.
საპროცენტო ხარჯები	567,418	416,993
სულ	567,418	416,993

15. წმინდა საკუთროსო მოგება/(ზარალი)

	12 თვე, 2022წ.	12 თვე, 2021წ.
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	444,165	41,688
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	92,638	85,101
სულ	351,527	(43,413)

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	12 თვე, 2022წ.	12 თვე, 2021წ.
საგადასახადო ბარათთან შედარებით გამოწვეული სხვაობიდან მიღებული შემოსავლები	189,503	-
ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი	20,863	43,782
უსასყიდლოდ მიღებული საქონლის საბაზრო ღირებულებით შეფასებული შემოსავალი	18,944	30,432
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი	3,619	4,798
შემოსავალი საგადასახადო შეღავათებიდან	-	29,059
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7,809	14,632
სულ	240,738	122,703

17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	12 თვე, 2022წ.	12 თვე, 2021წ.
აუქციონის გარანტიის თანხა	37,500	30,206
ჯარიმის ხარჯები	13,779	22,038
ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	13,684	-
საგადასახადო ბარათთან შედარებით გამოწვეული სხვაობიდან მიღებული ხარჯები	-	262,192
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯები	-	37
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	25,765	10,843
სულ	90,728	325,316

18. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია „მსს ფასს“-ში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან

(ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2022	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება
ხელმძღვანელობა	5,453
მეკავშირე პირები	1,960
მეკავშირე საწარმო	5,818
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	13,231

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2021	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	ნასესხები სახსრები	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება
ხელმძღვანელობა	-	-	5,316
მეკავშირე პირები	-	-	882
მეკავშირე საწარმო	6,014	228,500	311,531
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	6,014	228,500	317,729

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2022	რეალიზაცია	შესყიდვები	საპროცენტო ხარჯი	გაცემული დივიდენდი
ხელმძღვანელობა	158	-	-	121,053
მეკავშირე საწარმო	-	71,857	7,686	-
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	158	71,857	7,686	121,053

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2021	რეალიზაცია	შესყიდვები	საპროცენტო ხარჯი	ნასესხები სახსრები	გაცემული დივიდენდი
ხელმძღვანელობა	-	-	-	-	546,737
მეკავშირე საწარმო	219,398	418,661	49,704	538,500	-
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	219,398	418,661	49,704	538,500	546,737

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2022 წელი	2021 წელი
ხელმძღვანელობა	161,198	72,500
მეკავშირე პირები	58,764	18,125
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	219,963	90,625

20. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გაიცა 556,842 ლარი დივიდენდი.
- ორგანიზაციამ შეისყიდა ქ. თბილისში მდებარე არასასოფლო სამეურნეო მიწა და მასზე განთავსებული შენობა ნაგებობები. ღირებულება 3,266,491 ლარი დღგ-ს ჩათვლით. ორგანიზაცია გეგმავს აღნიშნულ ტერიტორიაზე განათავსოს ოფისი, ავტოსალონი და ავტოსერვისი.

22. ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

ზემოხსენებული სტანდარტების მოთხოვნაა, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი) ასახავდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არსებულ მდგომარეობას. 2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია იმის თაობაზე, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი.

მენეჯმენტის შეფასებით კორონავირუსის პანდემიით გამოწვეული სირთულეები დაძლეულია და აღარ წარმოადგენს პრობლემას.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 27 დეკემბერს.

2022 წლი სტრატეგიული გეგმის შესრულების მმართველობითი ანგარიში

(27.12.2023)

„ასპ-გრუპის“ მენეჯმენტის მიერ, 2022 წლის დასაწყისში, ISO 9001:2015 სტანდარტს მოთხოვნების შესაბამისად განისაზღვრა განვითარების რამდენიმე სტრატეგიული მიმართულება.

2023 წლის იანვრის თვეში, „ასპ-გრუპის“ მენეჯმენტის მიერ, შეჯამდა 2022 წელს გაწეული საქმიანობა სტრატეგიული გეგმის მიმართულებების, დაგეგმილი ხარისხის მიზნების მიღწევის შეფასების მიზნით.

წინამდებარე მმართველობითი ანგარიში მოიცავს დეტალურ ინფორმაციას სტრატეგიული მიზნების შესრულების შესახებ.

სტრატეგიული მიმართულებები (2022 წ)

მისიის უზრუნველსაყოფად, ორგანიზაციამ განსაზღვრა შემდეგი ძირითადი სტრატეგიული მიმართულებები:

1. საცალო გაყიდვების ქსელის (მაღაზიათა ქსელის) გაფართოებით; გაფართოვდა დილოში და დაემატა სერვის ცენტრი, ჭიათურა გადავიდა ახალ ადგილას და გაფართოვდა.
2. ახალი მომწოდებლების მოძიებით; გვყავს 3 ახალი მომწოდებელი: Changfa, Trodat, Muammer
3. პროდუქციის ასორტიმენტის გაზრდით; გაყიდვების მენეჯერები, მიმდინარეობს მოთხოვნის მიხედვით
4. ცნობადობის ამაღლებით; შესრულებულია- სოც.ქსელში გააქტიურებით
5. ინვესტიციების მოძიება; არ არის ინვესტირების საჭიროება, თუმცა მუდმივად მიმდინარეობს ბანკთან ლიმიტის გაზრდაზე მოლაპარაკებები
6. ახალი სამიზნე რაიონული კომუნალური სერვის ცენტრების მოძიება და პარტნიორული კავშირის დამყარება; შესრულებულია,
7. ამწე კალათების ტრენინგ კურსების აკრედიტაცია;
8. სამიზნე კორპორატიული კლიენტების მოძიება და ხელშეკრულების გაფორმება; გაყიდვები
9. სადისტრიბუციო სატვირთო მანქანების ბოქსების სამუშაო ჯგუფის (მონტაჟი, ინსტალაცია) და ცეხის შექმნა; პროცესები მიმდინარეობს ლილოში, დილოში
10. სახარატო მიმართულების გაფართოება (ხარატის დამატება, დაზგის შეძენა); შესრულებულია
11. ჰიდრავლიკის სერვისის გაფართოება (ვალცოვკის, პლაზმის) დანადგარების მონტაჟი/ ამუშავება. შესრულებულია ნაწილობრივ, გაფართოვდა ქსელი ლილოში და დილოში
12. საერთაშორისო ფესტივალებზე დასწრება. შესრულებულია - Bauma
13. სერვისის აშენება ლილოში - შესრულებულია
14. კომპანიის შემოსავლების და ცნობადობის ზრდა; შესრულებულია- სოც.ქსელში გააქტიურებით
15. ბრენდების და პროდუქციის სახეობების გაზრდა; გვყავს 3 ახალი მომწოდებელი: Changfa, Trodat, Muammer

მიმღები: შპს ასპ-გრუპი (ს/კ 406217721)

საქართველოს ბანკი
ბანკის კოდი: BAGAGE22
ა/ნ: GE02BG 0000 0001 0075 2055

საქართველოს ბანკი
ბანკის კოდი: BAGAGE22
ა/ნ: GE02BG 0000 0001 0075 2055

პროკრედიტ ბანკი
ბანკის კოდი: MIBGGE22
ა/ნ: GE02PC 0133 6001 0006 6056

ლიბერთი ბანკი
ბანკის კოდი: LBRTGE22
ა/ნ: GE92LB 0113 1271 8260 1000

16. ახალი ობიექტების ქირავნობა/შესყიდვა/მშენებლობა/რემონტი; შესრულებულია - გაფართოვდა დილომი და დაემატა სერვის ცენტრი, ჭიათურა გადავიდა ახალ ადგილას და გაფართოვდა, ლილოს სერვის ცენტრი
17. იმიჯის გაუმჯობესება; შესრულებულია- სოც.ქსელში გააქტიურებით, საერთშორისო ფესტივალებზე დასწრებით

ხარისხის მიზნები (2022 წ.)

1. ჰიდრაულიკის სახლის თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლება; არ არის შესრულებული
2. დანერგილი ხარისხის მართვის სისტემით მუშაობა, შენარჩუნება/განვითარება; შესრულებულია
3. მონაცემთა ხარისხის, სტატისტიკის და ანალიზის გაუმჯობესება;
4. ჰიდრაულიკური სერვისის სამუშაო მოდულის (დელეგირება, პასუხისმგებლობა, ხარისხის კონტროლი, უკუკავშირის) შექმნა/დანერგვა.
5. ჰიდრაულიკის სახლის პროტოკოლების დანერგვა; შესრულებულია
6. ახალი მომსახურების სტანდარტების დანერგვა; შესრულებულია
7. ერთგულ მომხმარებელთა რაოდენობის გაზრდა;

2022 წლის სამოქმედო გეგმა						სტატუსი
#	ხარისხის მიზნები	ინდიკატორი	საჭირო რესურსები	პასუხისმგებელი პირი	დრო	
1	ჰიდრაულიკის სახლის თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლება	1. შიდა ტრენინგების ჩატარება;	ადამიანური	ბრენდ მენეჯერი	2022	არ ტარდებოდა რადგან არ არსებობს ადამიანი რომელიც ამას შეითავსებს
		2. ყოველთვიური ტესტირებები ჰიდრაულიკის სახლის თანამშრომლებისთვის	ადამიანური	ქსელის განვითარების მენეჯერი	2022	არსებობს ფორმა, რომელიც ხალისდება და ტარდება ყოველთვიურად
2	დანერგული ხარისხის მართვის სისტემით მუშაობა, შენარჩუნება/განვითარება	1. მოხდება პროცესების მუდმივი განახლება;	მონაცემები	ხარისხის მენეჯერი	2022	მიმდინარეობდა გეგმის მიხედვით
		2. ჩატარდება შიდა აუდიტები	მონაცემები	მენეჯერი, შიდა აუდიტორი	2022	მიმდინარეობდა გეგმის მიხედვით
3	მონაცემთა ხარისხის, ანალიზის და სტატისტიკის გაუმჯობესება	1. ინვენტარიზაციის ჩატარება;	მონაცემები	რევიზია	2022	ტარდებოდა ნაწილობრივ
		2. პროდუქციის გადანაწილება გაყიდვების შესაბამისად;	მონაცემები	მთავარი ბუღალტერი, რევიზორი	2022	შეითავსა საწყობის მენეჯერმა, რევიზორების არ არსებობის გამო

მიმღები: შპს ასპ-გრუპი (ს/კ 406217721)

საქართველოს ბანკი
ბანკის კოდი: BAGAGE22
ა/ნ: GE02BG 0000 0001 0075 2055

საქართველოს ბანკი
ბანკის კოდი: BAGAGE22
ა/ნ: GE02BG 0000 0001 0075 2055

პროგრედიტ ბანკი
ბანკის კოდი: MIBGGE22
ა/ნ: GE02PC 0133 6001 0006 6056

ლიბერთი ბანკი
ბანკის კოდი: LBRTGE22
ა/ნ: GE92LB 0113 1271 8260 1000

		3. კვარტალური და წლიური ანალიზის ჩატარება.	მონაცემები	მთავარი ბუღალტერი, რევიზორი	2022	ნაწილობრივ შესრულებულია
4	ჰიდრავლიკური სერვისის სამუშაო მოდულის (დელეგირება, პასუხისმგებლობა, ხარისხის კონტროლი, უკუკავშირის) შექმნა/დანერგვა.	1. ახალი სერვის ცენტრების გახსნა	ფინანსები	დირექტორი და სერვის მენეჯერი	2022	შესრულებულია დითომი და ლილო
		2. კვალიფიციური თანამშრომლების მოძიება	ფინანსები/ადამიანური		2022	მოხდა არსებული თანამშრომლების როტაცია
5	ჰიდრავლიკის სახლის პროტოკოლების დანერგვა;	1. დასაქმებულ თანამშრომელზე დაკვირვება	ადამიანური	ქსელის განვითარების მენეჯერი	2022	შეითავსა HR მენეჯერმა 2022 წლის აგვისტოდან
		2. რევიზიის აქტები	მონაცემები	ქსელის განვითარების მენეჯერი, რევიზია	2022	შესრულებულია ნაწილობრივ
6	მომსახურების სტანდარტების დანერგვა;	1. დასაქმებულ თანამშრომელზე დაკვირვება	ადამიანური	ქსელის განვითარების მენეჯერი	2022	შემუშავებულია დოკუმენტი და საჭიროებს გადახედვას
		2. მომხმარებლებისგან მიღებული უკუკავშირი	ადამიანური	ქსელის განვითარება	2022	შესრულებულია, ივსება კითხვარები
7	ერთგულ მომხმარებელთა რაოდენობის გაზრდა;	1. კვალიფიციური თანამშრომლები	ადამიანური	გაყიდვები (ყველა)	2022	

		2. გაყიდვების შემდგომი მომსახურება	ადამიანური	სერვისი	2022	
		3. კარგი კომუნიკაცია	ადამიანური	გაყიდვები (ყველა)	2022	

დირექტორი: დავით კეჟერაშვილი

27.12.2023

		2. გაყიდვების შემდგომი მომსახურება	ადამიანური	სერვისი	2022	
		3. კარგი კომუნიკაცია	ადამიანური	გაყიდვები (ყველა)	2022	

დირექტორი: დავით კეჭერაშვილი

27.12.2023

